



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 29/05/2018

Αριθμός απόφασης :2708

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) :

1)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

2)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

3)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,

4)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
6. Την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
7. Την υπ' αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2018ΕΜΠ/2018 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας.
8. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/2018 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν της ανωτέρω πράξης αναπομπής.
9. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/2018 υπόμνημα της προσφεύγουσας.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 666,67 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 800,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.466,67 ευρώ**.

2)Με την υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 23.457,32 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 25.333,91 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **48.791,23 ευρώ**.

3)Με την υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 66,66 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 80,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **146,66 ευρώ**.

4)Με τη υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.347,24 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 2.535,02 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.882,26 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 21/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα κατόπιν της υπ'αριθμ...../2014 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία εκδόθηκε για την διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ.3 του ν.2238/1994 για τα οικονομικά έτη 2010-2012 με αιτία ελέγχου την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό συνολικού ποσού 3.680.000,00 ευρώ. Εν συνεχεία κατόπιν της με αριθμό Α.Β.Μ.:Ε.Ο.Ε./2013 (έγγραφο/2015) παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος η ως άνω εντολή ελέγχου τροποποιήθηκε και ο έλεγχος

διενεργήθηκε ως προς τις χρήσεις 2000-2013, στα τραπεζικά δεδομένα ψηφιακών δίσκων (CD), τα οποία διαβιβάστηκαν με την ως άνω εισαγγελική παραγγελία προκειμένου να εξακριβωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές λόγω τραπεζικών πιστώσεων για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους, οι οποίες ανά έτος είναι οι κάτωθι :

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩ Ν	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ Ι	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣ Α
.....	..... ....	..... ...	18/4/2011	5.000,00	1.666,67
	ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2011				1.666,67
.....	..... ....	..... ...	3/8/2012	56.444,24 (70.000,00 ευρώ η τραπεζική πίστωση)	14.111,06
.....	..... ....	..... ...	6/8/2012	115.000,00	28.750,00
.....	..... ....	..... ...	20/12/2012	3.300,00	825,00
.....	..... ....	..... ...	20/12/2012	29.980,00	7.495,00
.....	..... ....	..... ...	27/12/2012	30.000,00	7.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012				58.681,06

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και με το με αριθμ. πρωτ .ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/2018 υπόμνημα που υπέβαλε κατόπιν της κλήσης προς ακρόαση από την Υπηρεσία μας, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Α. Πλημμελής αξιολόγηση του αποδεικτικού υλικού που έθεσε υπόψη της φορολογικής αρχής καθώς και εσφαλμένη και πλημμελή ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994

1. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ανωτέρω ποσά επ' ουδενί δεν συνιστούν φορολογητέο εισόδημα αφού πρόκειται κατ' ουσίαν για συναλλαγές-κινήσεις αναλήψεις μετρητών και εν συνεχεία επανακατάθεσης αυτών. Προς επίρρωση αυτών προσκομίζει σχετικά έγγραφα ως εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ- ΣΑΣ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΦΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕ- ΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
--	-----------------	------------	--------------	--------------------------	----------------------------------	--

.....	.....	03/08/2012	56.444,24	ΣΧΕΤΙΚΟ 1, 4α-4στ , 5α-5μ,6α-6δ, 18α-18η, 19-21	.....	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	.....	06/08/2012	115.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 1, 4α-4στ , 5α-5μ,6α-6δ, 18α-18 ^η	.....	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	.....	20/12/2012	3.300,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 2,3α-3δ	.....	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	.....	20/12/2012	29.980,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 1, 4α-4στ , 5α-5μ,6α-6δ, 18α-18 ^η	.....	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	.....	27/12/2012	30.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 1, 4α-4στ , 5α-5μ,6α-6δ, 18α-18 ^η	.....	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	.....	18/04/2011	5.000,00	σχετικό 22	.....	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

2. Η φορολογική αρχή εσφαλμένα περιόρισε την δυνατότητα επανακατάθεσης των αναλήψεων που η ίδια επικαλέσθηκε και αφορούσαν το χρονικό διάστημα από 03/08/2009-13/12/2013 θεωρώντας ότι όλες οι δαπάνες διαβίωσης είχαν εξοφληθεί με μετρητά. Προς επίρρωση του ισχυρισμού ότι οι δαπάνες διαβίωσης εξοφλούνταν μέσω τραπεζικών λογαριασμών προσκομίζει τα παρακάτω δικαιολογητικά :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ 03/08/2009-ΜΕΧΡΙ 31/12/2012							
	ΑΠΟ 03/08/2009- 31/12/2009	ΑΠΟ 01/01/2010- 31/12/2010	ΑΠΟ 01/01/2011- 31/12/2011	ΑΠΟ 01/01/2012- 31/12/2012	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΦΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
.....	2.649,22	22.625,94	21.227,39	21.767,08	ΣΧΕΤΙΚΟ 7α-7η, 8α-8ε, 9α-9δ,10, 11α-11ε,12,13α-13γ,14α-14ι,15 , 16, 17α-17γ		ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	1.918,85	5.729,98	9.574,03	9.131,27	ΣΧΕΤΙΚΟ 7α-7η, 8α-8ε, 9α-9δ,10, 11α-11ε,12,13α-13γ,14α-14ι,15 , 16, 17α-17γ		ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	3.938,37	13.575,92	13.463,89	16.089,17	ΣΧΕΤΙΚΟ 7α-7η, 8α-8ε, 9α-9δ,10, 11α-11ε,12,13α-13γ,14α-		ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

					14ι,15 , 16, 17α-17γ		
--	--	--	--	--	-------------------------	--	--

3. Ως προς τις δαπάνες διαβίωσης ισχυρίζεται επίσης ότι οι λοιποί συνδικαιούχοι των υπό κρίση λογαριασμών διατηρούσαν ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς, στους οποίους ούτε η ίδια ούτε ο σύζυγός της είναι συνδικαιούχοι και από τους λογαριασμούς αυτούς γινόταν καταθέσεις και αναλήψεις οι οποίες κάλυπταν τις οικογενειακές δαπάνες των λοιπών συνδικαιούχων (σχετικά αναφέρει τους ατομικούς λογαριασμούς του στην και).

Και με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2018 ΕΜΠ/2018 υπόμνημά της η προσφεύγουσα προσκομίζει την κίνηση του υπ' αριθμ.GR..... λογαριασμού τηςμε δικαιούχους τον του, τουκαι του για την χρονική περίοδο από 01/01/2009-10/12/2013 από τον οποίο ισχυρίζεται ότι πληθώρα κινήσεων αφορούσαν πληρωμές δαπανών (ασφάλιστρα, πιστωτικές κάρτες, ΔΕΗ) και επίσης ισχυρίζεται ότι ο εν λόγω λογαριασμός έχει πιστωθεί και με μεταφορές από τραπεζικούς λογαριασμούς που έχουν ήδη ελεγχθεί.

Β. Έλλειψη αιτιολογίας άλλως πλημμελή αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου που συνοδεύει τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η φορολογική αρχή απορρίπτει συλλήβδην τους ισχυρισμούς του και προσαυξάνει το εισόδημά του αυθαίρετα και αναίτιολόγητα χωρίς να αιτιολογεί ποιες δαπάνες και τι ύψους αυτών εξοφλήθηκαν σε μετρητά.

Γ. Παράβαση γενικών αρχών του δικαίου: (α) της αρχής «ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα» , (β) της αρχής της χρηστής διοίκησης και (γ)της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης

Δ. Υποχρέωση εφαρμογής της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν.4509/2017.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «... 3) Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και

αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα...».

Επειδή και στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 , στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.λπ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

5.Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...

5.4... Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου...».

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην

δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η **αποδεδειγμένη επανακατάθεση** μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την εισήγηση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ορισμένα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής θεωρήθηκαν ως «νέα στοιχεία που δεν υπήρχαν στη διάθεση του ελέγχου»(ως εμφανίζεται ανωτέρω στον πίνακα που περιλαμβάνει τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας). Κατόπιν αυτών, κρίθηκε από την Υπηρεσία μας ότι τα στοιχεία αυτά χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης από την Ελεγκτική Αρχή, και προς τούτο αναπέμφθηκαν με την υπ'αριθμ...../2018 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2018ΕΜΠ/07-03-2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

Επειδή σε συνέχεια της ως άνω αναπομπής στάλθηκε το με αριθμ.πρωτ...../2018 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙΕΜΠ/2018) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το οποίο αναφέρεται ότι διενεργήθηκαν οι πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις στα προσκομισθέντα στοιχεία, και εκδόθηκε η από 29/03/2018 Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, όπου προκύπτουν τα κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ 2011

Ως προς τον ισχυρισμό ότι η υπ'αριθμ..... τραπεζική πίστωση αφορά έσοδο της εταιρείας (σχετικό 22)

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η υπό κρίση τραπεζική πίστωση προέρχεται από πελάτη της εταιρείας στην οποία είναι μέτοχος και Διευθύνων Σύμβουλος.

Ο έλεγχος **αποδέχεται** τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας καθώς από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία (αναλυτικό καθολικό πελάτη, κατάσταση αναλυτικής κίνησης του υπ. αριθ..... λογαριασμού της, εκτύπωση ημερολογιακής εγγραφής από την εταιρεία), σε συνδυασμό με τις καταστάσεις του άρθρου 20 παρ.1 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) που υποβλήθηκαν από την εταιρεία της οποίας η προσφεύγουσα είναι μέτοχος και διευθύνων σύμβουλος προκύπτει ότι: α) υφίσταται επαγγελματική σχέση μεταξύ του

πελάτη, ΑΦΜ που πραγματοποιήσαν τις καταθέσεις και της ανωτέρω εταιρείας β) ο λογαριασμός του κάθε πελάτη (αναλυτικό καθολικό) πιστώθηκε με το ποσό της κατάθεσης στις σχετικές ημερομηνίες και γ)εκδόθηκαν και καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας οι σχετικές αποδείξεις είσπραξης.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017 δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης καθώς είναι γνωστή η προέλευση της συναλλαγής. Η εν λόγω συναλλαγή που έγινε για λογαριασμό της εταιρείας σε προσωπικό λογαριασμό της προσφεύγουσας δεδομένου ότι δεν προκύπτει ότι δόθηκε στην εταιρεία την ημερομηνία της συναλλαγής, δύναται να αφορά άλλη φορολογία γεγονός που αποτελεί αντικείμενο ελέγχου του νομικού πρόσωπου, εν προκειμένω της ημεδαπής εταιρείας ΑΦΜ

ΧΡΗΣΗ 2012

Α)Ως προς τον ισχυρισμό περί αναλήψεων και επανακαταθέσεων (σχετ. οι 411, 412, 414, 415 τραπεζικές πιστώσεις)

Η προσφεύγουσα είχε προσκομίσει αρχικά στον έλεγχο (ως αναφέρεται στην σελίδα 140 της οικείας έκθεσης ελέγχου) μια κατάσταση με αναλήψεις μετρητών τις οποίες ισχυρίσθηκε ότι της είχε πραγματοποιήσει στα έτη 2009-2011 λόγω της οικονομικής κρίσης, και τις οποίες εν συνεχεία επανακατάθεσε και συγκεκριμένα τις κάτωθι αναλήψεις:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΙΝΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	
.....			3/8/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	5.000,00	
.....			27/8/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	5.000,00	
.....			31/8/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00	
.....			6/10/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00	(1)
.....			9/10/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	60.000,00	(1)
.....			21/10/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00	(1)
.....			3/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00	(1)

.....	.....	.....	14/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	15.000,00	
.....	.....	.....	18/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	40.000,00	
.....	.....	.....	23/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	12.000,00	
.....	.....	.....	29/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	3.177,00	(1)
.....	.....	.....	29/1/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	25.000,00	
.....	.....	.....	19/3/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00	
.....	.....	.....	29/3/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	60.000,00	(1)
.....	.....	.....	22/10/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00	
.....	.....	.....	16/12/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00	
.....	.....	.....	21/12/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	18.000,00	
.....	.....	.....	21/12/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00	
.....	.....	.....	4/3/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	15.000,00	
.....	.....	.....	5/5/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	7.000,00	
.....	.....	.....	6/10/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00	
					425.177,00	

Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο (σχετ.σελ 141 έκθεσης ελέγχου):

-πίνακα που περιλαμβάνει κατά χρονολογική σειρά όλες τις αναλήψεις μετρητών που επικαλείται και όλες τις καταθέσεις μετρητών για το χρονικό διάστημα από 03/08/2009-13/12/2013 από τον οποίο προκύπτει ότι τα ποσά των αναλήψεων υπερκαλύπτουν τα ποσά που κατατέθηκαν

-αντίγραφα τραπεζικών παραστατικών ανάληψης και κατάθεσης που είχε στην διάθεσή της και αφορούν τις υπό κρίση καταθέσεις α/α 408, 411, 413,414, 415 και 420 και τις αναλήψεις με rec id 8766,9751 και 11540

-αντίγραφα των αιτήσεων που έχει υποβάλει προς τα πιστωτικά ιδρύματα και σχετικών απαντήσεων αυτών,

-αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα, τον σύζυγό της, καθώς και από τους λοιπούς συνδικαιούχους των υπό κρίση λογαριασμών (....., και) για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από την 01/01/2009-31/12/2013.

Ο έλεγχος σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν έκανε δεκτές τις αναλήψεις με την ένδειξη (1) στον ανωτέρω πίνακα διότι σε ορισμένες περιπτώσεις δεν προκύπτει ποιος έκανε την ανάληψη, ενώ σε άλλες περιπτώσεις δεν προκύπτει η ανάληψη μετρητών λόγω του ότι δεν αναφέρεται στο προσκομισθέν παραστατικό η ανάλυση χαρτονομισμάτων (ως σελίδες 140-148 οικείας έκθεσης ελέγχου) και αφού έλαβε υπόψη του τις καταθέσεις που μεσολαβούν μεταξύ των αναλήψεων και των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων, καθώς και τις δηλωθείσες δαπάνες διαβίωσης με βάση τα πραγματικά περιστατικά (δεν λήφθηκαν υπόψη οι τεκμαρτές δαπάνες αλλά οι δαπάνες που αφορούσαν ασφάλιστρα, δίδακτρα και λοιπές οικογενειακές δαπάνες), προσάρμοσε τον ανωτέρω πίνακα και προσδιόρισε την δυνατότητα επανακατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΙΝΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗΣ
.....			03/08/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	5.000,00		5.000,00
.....			27/8/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	5.000,00		10.000,00
.....			31/8/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00		20.000,00
.....			8/10/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		864,01	19.135,99
.....			29/10/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		4.000,00	15.135,99
.....			10/11/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		200,00	14.935,99
.....			11/11/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.050,00	13.885,99

.....	.....	.....	23/11/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		603,44	13.282,55
.....	.....	.....	14/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	15.000,00		28.282,55
.....	.....	.....	17/12/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.500,00	26.782,55
.....	.....	.....	18/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	40.000,00		66.782,55
.....	.....	.....	23/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	12.000,00		78.782,55
.....	.....	.....	29/12/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		5.000,00	73.782,55
.....	.....	.....	29/12/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		20.000,00	53.782,55
.....	.....	.....	31/12/2009	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		8.506,44	45.276,11
.....	.....	.....	20/1/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.056,00	44.220,11
.....	.....	.....	29/1/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	25.000,00		69.220,11
.....	.....	.....	11/2/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		10.000,00	59.220,11
.....	.....	.....	19/2/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		272,19	58.947,92
.....	.....	.....	26/2/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		200,00	58.747,92
.....	.....	.....	1/3/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		4.000,00	54.747,92
.....	.....	.....	19/3/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00		84.747,92
.....	.....	.....	26/5/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		5.000,00	79.747,92
.....	.....	.....	30/7/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		30.000,00	49.747,92

.....	.....	.....	5/8/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		395,00	49.352,92
.....	.....	.....	5/8/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.100,00	48.252,92
.....	.....	.....	24/9/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		100,00	48.152,92
.....	.....	.....	22/10/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00		58.152,92
.....	.....	.....	16/11/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		2.000,00	56.152,92
.....	.....	.....	16/11/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		400,00	55.752,92
.....	.....	.....	16/12/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00		85.752,92
.....	.....	.....	21/12/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	18.000,00		103.752,92
.....	.....	.....	21/12/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00		123.752,92
.....	.....	.....	31/12/2010	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		41.931,84	81.821,08
.....	.....	.....	4/3/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	15.000,00		96.821,08
.....	.....	.....	5/5/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	7.000,00		103.821,08
.....	.....	.....	6/10/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00		113.821,08
.....	.....	.....	31/12/2011	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		44.265,31	69.555,77
.....	.....	.....	17/7/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		56.000,00	13.555,77
.....	.....	.....	3/8/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		70.000,00	-56.444,23
.....	.....	.....	6/8/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		115.000,00	-171.444,23

10878	.....	.....	20/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		29.980,00	-201.424,23
10892	.....	.....	27/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		30.000,00	-231.424,23
-	-	-	31/12/2012	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		46.987,49	-278.411,72
					252.000,00	530.411,72	

Από τον παραπάνω πίνακα, ο έλεγχος θεώρησε ότι από τις 03/08/2012 και μετά οι τραπεζικές πιστώσεις δεν μπορούν να θεωρηθούν επανακαταθέσεις καθώς η προσφεύγουσα δεν είχε την δυνατότητα επανακατάθεσης και συνεπώς καταλογίσθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας.

Με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται νεότερα στοιχεία ως προς την δυνατότητα επανακατάθεσης, τα οποία αναπέμφθηκαν για περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις και συγκεκριμένα:

1. Ανάλυση ποσού 10.000,00 ευρώ στις 6/10/2009 και ανάληψη ποσού 60.000,00 ευρώ στις 29/03/2010 (αναλήψεις από ΠΙΝΑΚΑ Α, και σχετικά προσκομισθέντα έγγραφα 4 α-στ).

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς την δυνατότητα επανακατάθεσης των εν λόγω αναλήψεων **δεν γίνονται δεκτοί** δεδομένου ότι :

-για την ανάληψη του ποσού των 10.000,00 ευρώ την 06/10/2009 από τον κ.
.....,(υπάλληλο της εταιρείας) για λογαριασμό της προσφεύγουσας, δεν συνάδει με την συναλλακτική πρακτική η ανάληψη χρημάτων και μάλιστα τόσο μεγάλου ποσού από υπάλληλο μιας εταιρείας για λογαριασμό των μετόχων. Απεναντίας και λαμβάνοντας υπόψη ότι πλήθος συναλλαγών της εν λόγω εταιρείας γινόταν μέσω των προσωπικών λογαριασμών της προσφεύγουσας καθίσταται προφανές ότι η ανάληψη χρημάτων διενεργήθηκε για λογαριασμό της εταιρείας και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί από την προσφεύγουσα ως επανακατάθεση,

-για την ανάληψη του ποσού των 60.000,00 ευρώ την 29/03/2010 από τον κ.
.....,(υπάλληλο της εταιρείας) για λογαριασμό της προσφεύγουσας, δεν προκύπτει ότι έλαβε χώρα ανάληψη χρημάτων σε μετρητά καθώς στο πεδίο «Ανάλυση μετρητών» του παραστατικού δεν αναγράφεται ανάλυση των χαρτονομισμάτων. Τονίζεται ότι σε πολλές περιπτώσεις μεταφορών χρηματικών ποσών από ένα λογαριασμό σε άλλο τα πιστωτικά ιδρύματα χρησιμοποιούν ως τύπο συναλλαγής την περιγραφή «Ανάληψη μετρητών» παρόλο που δεν λαμβάνει χώρα πραγματική ανάληψη μετρητών. Επισημαίνεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι μαζί με την επίμαχη συναλλαγή δεν έγιναν άλλες συναλλαγές προσκομίζοντας εκτύπωση μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της δεν γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο καθώς το στοιχείο αυτό δεν αποτελεί επίσημη βεβαίωση. Ακόμα και στην περίπτωση που το εν λόγω στοιχείο γινόταν δεκτό δεν αναφέρεται σε αυτό ότι η ανάληψη πραγματοποιήθηκε σε μετρητά και ότι το ποσό δεν μεταφέρθηκε σε άλλο λογαριασμό ή ότι δεν αναλήφθηκε με έκδοση επιταγής.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η

αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. Δεδομένου ότι :

-ως αιτιολογία κίνησης στα προσκομισθέντα τραπεζικά έγγραφα αναφέρεται η «ανάληψη μετρητών», κατόπιν τηλεφωνικής εντολής, από τον , υπάλληλο της εταιρείας , στην οποία η προσφεύγουσα είναι Διευθύνων Σύμβουλος,

-από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) βάσει της Α.Υ.Ο. /10-06-2015, δεν αναφέρεται ως αιτιολογία συναλλαγής κίνηση μεταφοράς ή ανάληψης μέσω επιταγής, αλλά ανάληψη μετρητών (σχετ.5κ)

-από τον έλεγχο δεν αποδείχθηκε ότι οι εν λόγω αναλήψεις έγιναν με διαφορετικό τρόπο από αυτό που αναφέρεται στα τραπεζικά παραστατικά στο Ειδικό Λογισμικό,

-από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου τελών χαρτοσήμου, δεν αποδείχθηκε κίνηση μεταφοράς των αναληφθέντων ποσών σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας

συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **γίνεται δεκτός** και οι εν λόγω αναλήψεις δύναται να συμπεριληφθούν στον **πίνακα Β** και να επαναπροσδιορισθεί η δυνατότητα επανακατάθεσής τους.

2.Σχετικά με τις δαπάνες διαβίωσης του πίνακα Β που αφαιρέθηκαν από το σύνολο των μετρητών που είχε στη διάθεσή της η προσφεύγουσα και οι λοιποί συνδικαιούχοι για επανακατάθεση

-Δίδακτρα ιδιωτικών σχολείων (σχετικά προσκομισθέντα έγγραφα 7 α-η, 8 α-ε , 9 α-δ, 10)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μεταξύ των δαπανών διαβίωσης συμπεριλαμβάνονται και τα δίδακτρα ιδιωτικών σχολείων των παιδιών της και της κόρης του αδελφού της για τα έτη 2010,2011 και 2012 τα οποία καταβλήθηκαν μέσω τραπεζικών λογαριασμών.

Από τις υπ' αριθμ...../2010,/2010 και/2010 αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εκδόθηκαν από το εκπαιδευτήριο Σχολή συνολικής αξίας **15.734,65 ευρώ** δεν προκύπτει ο τρόπος πληρωμής. Το ίδιο επιβεβαιώνει και η προσφεύγουσα και για τον λόγο αυτό υπέβαλε αίτημα προς την λαμβάνοντας απάντηση στις 10/01/2018 μέσω e-mail στο οποίο αναφέρεται ότι: «οι επιταγές και που σύρονταν στο λογαριασμό σαςστην πληρώθηκαν μέσω ΔΗΣΣΕ...». Ωστόσο το έγγραφο που προσκομίσθηκε δεν γίνεται αποδεκτό διότι δεν αποτελεί επίσημη βεβαίωση, και στην περίπτωση που γινόταν δεκτό δεν προκύπτει καμία συσχέτιση μεταξύ των επιταγών που επικαλείται η προσφεύγουσα για την εξόφληση των ανωτέρω ΑΠΥ και των διδάκτρων που καταβλήθηκαν.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζής οι παρακάτω δαπάνες :

	2011	2012
.....		
.....	4.657,54	
.....	4.500,39	
.....		4.838,83
.....		2.322,33
.....		1.500,00
.....		2.322,34
ΣΥΝΟΛΟ	9.157,93	10.983,50

ΣΠΗΛΙΑΝΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		
.....		4.696,33
.....	4.484,15	
ΣΥΝΟΛΟ	4.484,15	4.696,33

Οι ως άνω καταβολές διδάκτρων που επικαλείται η προσφεύγουσα ότι καταβλήθηκαν μέσω τραπεζικών λογαριασμών ή πιστωτικής κάρτας, **γίνονται αποδεκτές** από τον έλεγχο και δεν αφαιρούνται από το σύνολο των μετρητών που είχε στη διάθεσή της για μεταγενέστερη επανακατάθεση. Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία η προσφεύγουσα και ο αδελφός της, κατέβαλαν για το έτος 2011 δίδακτρα ύψους 9.157,93 και 4.484,15 ευρώ αντίστοιχα ενώ οι αντίστοιχες δαπάνες που είχε λάβει αρχικά ο έλεγχος με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ανέρχονται σε 8.726,58 και 4.284,00 ευρώ αντίστοιχα.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Για το ποσό των **15.734,65 ευρώ** δεν προκύπτει ο τρόπος πληρωμής καθώς δεν συσχετίζονται οι τραπεζικές επιταγές που αναφέρει η απάντηση της, με τα εκδοθέντα παραστατικά συνεπώς οι εν λόγω δαπάνες θα ληφθούν υπόψη για να προσδιορισθεί η δυνατότητα επανακατάθεσης, ενώ οι λοιπές δαπάνες του ανωτέρω πίνακα για τις οποίες προκύπτει η καταβολή μέσω τραπεζικών λογαριασμών και πιστωτικής κάρτας δεν θα συμπεριληφθούν στις δαπάνες διαβίωσης του **ΠΙΝΑΚΑ Β**.

-Ασφαλιστικές εισφορές ΤΕΒΕ (σχετ. 11 α , 11β-ε)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι ασφαλιστικές εισφορές του ΤΕΒΕ των ετών 2009,2010,2011 και 2012 που αφορούν την ίδια, την μητέρα της και τον αδελφό της, εξοφλούνταν αποκλειστικά από τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας της οποίας είναι μέτοχοι. Συγκεκριμένα ανά έτος οι ασφαλιστικές εισφορές έχουν ως εξής:

	2009	2010	2011	2012
.....	4.605,24	5.136,68	5.385,60	5.445,60
.....	4.605,24	5.136,68	5.385,60	5.445,60
.....	4.605,24	4.952,42	5.044,98	5.110,56
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	13.815,72	15.225,78	15.816,18	16.001,76

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα νέα στοιχεία αποδεικνύεται ο ως άνω ισχυρισμός και συνεπώς τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών δεν αφαιρούνται από το σύνολο των μετρητών που είχε στη διάθεσή της για μεταγενέστερη επανακατάθεση.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου τα ποσά που αντιστοιχούν σε ασφαλιστικές εισφορές δεν θα συμπεριληφθούν στις δαπάνες διαβίωσης του **ΠΙΝΑΚΑ Β**.

-Λοιπές δαπάνες διαβίωσης (σχετ. 12)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι λοιπές δαπάνες διαβίωσης των ετών 2009, 2010, 2011 και 2012 εξοφλήθηκαν με την χρήση πιστωτικών καρτών και όχι με μετρητά.

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **δεν γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία (αναλυτικός λογαριασμός πιστωτικής κάρτας, αποδείξεις δαπανών) από τα οποία να προκύπτει ότι οι δαπάνες αυτές καταβλήθηκαν μέσω πιστωτικής κάρτας, συνεπώς δε καθίσταται δυνατό να γίνει αντιπαραβολή και συσχέτιση των δαπανών που καταβλήθηκαν μέσω πιστωτικής κάρτας και των δαπανών που δηλώθηκαν.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος .

-Αγορά του με αριθμ. κυκλοφορίας αυτοκινήτου (σχετ. 13 α-δ)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η δαπάνη για την αγορά του ως άνω αυτοκινήτου από την σύζυγο του αδελφού της συνολικής αξίας 19.873,00 ευρώ εξοφλήθηκε με μεταφορά ποσού 18.373,00 ευρώ από τραπεζικό λογαριασμό και με καταβολή ποσού 1.500,00 ευρώ ως προκαταβολή.

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του την εν λόγω δαπάνη καθώς αυτή δεν αφορά την προσφεύγουσα και τους λοιπούς συνδικαιούχους συνεπώς δεν τίθεται θέμα αφαίρεσης από τις δαπάνες διαβίωσης που έχει προσδιορίσει ο έλεγχος.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας αλυσιτελώς προβάλλεται.

-Ασφάλιστρα ζωής (σχετ. 14 α-ι)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ασφάλιστρα ζωής αφορούσαν τον αδελφό της και εξοφλούνταν αποκλειστικά μέσω τραπεζικών λογαριασμών. Σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν τα εξής:

	2009	2010	2011	2012
.....	2.284,58	2.385,84	2.842,81	2.532,27
.....	1.349,79	2.068,99	2.408,55	124,35
.....	934,79	316,85	434,26	2.407,92

Για το προσκομισθέν στοιχείο 14^η που αφορά στο υπ' αριθμ.02/1004933 ειδοποιητήριο πληρωμής ασφαλίσεων ποσού 614,98 ευρώ, δεν προκύπτει ο τρόπος πληρωμής ενώ για το προσκομισθέν στοιχείο 14ι προκύπτει ότι αφορά την σύζυγο του, και ως εκ τούτου δεν λαμβάνεται υπόψη καθώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις δαπάνες που αφορούν την σύζυγο.

Συνεπώς τα ποσά που αφορούν καταβολές ασφαλίσεων μέσω μετρητών αφαιρούνται από το σύνολο των μετρητών που είχε στην διάθεσή της η προσφεύγουσα και οι λοιποί συνδικαιούχοι για μεταγενέστερη επανακατάθεση.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός κατά το μέρος που αποδεικνύονται οι καταβολές των ασφαλίσεων μέσω τραπεζικών λογαριασμών.

-Οικογενειακές δαπάνες (σχετικό 15)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι οικογενειακές δαπάνες του αδελφού της για το χρονικό διάστημα από 16/01/2009 έως 01/06/2010 εξοφλούνταν και μέσω του υπ. αριθμ. τραπεζικού

λογαριασμού που τηρούσε από κοινού ο αδελφός της με την σύζυγό του και με τον πατέρα τους στην

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **δεν γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από την κίνηση του λογαριασμού δεν καθίσταται δυνατό να γίνει αντιπαραβολή και συσχέτιση των δαπανών που εξοφλήθηκαν με τις δαπάνες που δηλώθηκαν.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Και με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2018 ΕΜΠ/2018 υπόμνημά της η προσφεύγουσα προσκομίζει την κίνηση του υπ' αριθμ..... λογαριασμού της με δικαιούχους τον του , του και του για την χρονική περίοδο από 01/01/2009-10/12/2013. Ομοίως με τον έλεγχο οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **δεν γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από την κίνηση του λογαριασμού δεν καθίσταται δυνατό να γίνει αντιπαραβολή και συσχέτιση των δαπανών που εξοφλήθηκαν με τις δαπάνες που δηλώθηκαν.

-Οικογενειακές δαπάνες (σχετικό 16)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι οικογενειακές δαπάνες του πατέρα της εξοφλούνταν και μέσω του υπ' αριθμ..... τραπεζικού λογαριασμού της , ο οποίος δε τέθηκε στην διάθεση του ελέγχου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της η προσφεύγουσα προσκομίζει πίνακες με καταβολές συντάξεων μέχρι και τις 31/07/2008 του υπ' αριθμ..... λογαριασμού της που τηρούσε από κοινού με τον πατέρα της στην

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **δεν γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα αποδεικτικά στοιχεία δεν καθίσταται δυνατό να γίνει αντιπαραβολή και συσχέτιση των δαπανών που εξοφλήθηκαν με τις δαπάνες που δηλώθηκαν.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

-Επιμερισμός Δαπανών (σχετικό 17 α-γ)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2238/1994 ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή προέβη σε λανθασμένο επιμερισμό δαπανών διαβίωσης καθώς όφειλε να λάβει υπόψη το οικογενειακό εισόδημα όλων δηλαδή το εισόδημα του συζύγου της (προσκομίζει βεβαιώσεις αποδοχών) καθώς και της συζύγου του αδελφού της.

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι ο έλεγχος δεν προέβη σε προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με βάση τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 19 του ν.2238/1994. (στην περίπτωση που θα προέβαινε, θα περιόριζε την δυνατότητα επανακατάθεσης, σελίδα 14-15 της έκθεσης συμπληρωματικών επαληθεύσεων).

Ο έλεγχος από την στιγμή που από τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίσθηκαν από την ίδια την προσφεύγουσα προέκυψε ότι πραγματικοί δικαιούχοι των υπό κρίση τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις μετρητών ήταν η ίδια , οι γονείς της και ο αδελφός, της προέβη σε επιμερισμό των πραγματικών δαπανών διαβίωσης με βάση το εισόδημα του κάθε συζύγου.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Ως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.140-148) ο έλεγχος λόγω μη ύπαρξης στοιχείων και προκειμένου να προσδιορίσει την δυνατότητα επανακατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων έλαβε υπόψη του τις πραγματικές και όχι τις τεκμαρτές δηλωθείσες δαπάνες.

Κατόπιν των ως άνω στοιχείων που προσκομίσθηκαν ως προς τον τρόπο εξόφλησης των δαπανών, (διδάκτρων, ασφαλίσεων και ασφαλιστικών εισφορών ΤΕΒΕ), οι δηλωθείσες δαπάνες οι οποίες θεωρούνται ότι εξοφλήθηκαν με μετρητά και θα περιορίσουν την δυνατότητα επανακατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων του ΠΙΝΑΚΑ Β έχουν ως εξής:

	05/06/2009-31/12/2009	01/01/2010-31/12/2010	01/01/2011-31/12/2011	01/01/2012-31/12/2012
.....	3.679,47	22.625,94	21.227,39	21.767,08
.....	2.656,95	5.136,68	13.005,20	15.687,58
.....	1.022,52	17.489,26	8.222,19	6.079,50
.....	2.665,07	5.729,98	9.574,03	9.131,27
.....	2.665,07	4.952,42	5.044,98	5.110,56
.....	0,00	777,56	4.529,05	4.020,71
.....	5.469,96	13.575,92	13.463,89	16.089,17
.....	3.440,00	7.205,67	11.963,09	10.047,86
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ (3)	2.029,96	6.370,25	1.500,80	6.041,31
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (1)+(2)+(3)	3.052,48	24.637,07	14.252,04	16.141,52

3.Σχετικά με τις νέες αναλήψεις μετρητών που επικαλείται η προσφεύγουσα για μεταγενέστερη επανακατάθεση(σχετικ.18 α-η)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα συμπληρωματικά υποστηρίζει ότι διενεργήθηκαν σταδιακά και οι παρακάτω αναλήψεις μετρητών:

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΙΝΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ
.....			,,	15/4/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00 (1)

.....	.....	.....	..... ..... .....	5/6/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	15.000,00
.....	.....	.....	..... ..... .....	26/6/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00 (1)
.....	.....	.....	..... ..... .....	27/7/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00
.....	.....	.....	..... ..... .....	29/7/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	5.000,00 (1)
.....	.....	.....	..... ..... .....	27/10/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ						90.000,00

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς την δυνατότητα επανακατάθεσης των αναλήψεων με την ένδειξη (1) **δεν γίνονται δεκτοί** δεδομένου ότι :

-για την ανάληψη του ποσού των **20.000,00 ευρώ** την 15/04/2009 από το τραπεζικό παραστατικό ανάληψης που προσκομίσθηκε εις διπλούν προκύπτει ότι τα δύο φωτοαντίγραφα δεν ταυτίζονται καθώς το ένα δεν φέρει υπογραφή ούτε από την προσφεύγουσα, ούτε από τους λοιπούς συνδικαιούχους ενώ το άλλο φέρει από την προσφεύγουσα αλλά στο πεδίο «Ανάλυση μετρητών» δεν αναγράφεται η ανάλυση των χαρτονομισμάτων. Τονίζεται ότι σε πολλές περιπτώσεις μεταφορών χρηματικών ποσών από ένα λογαριασμό σε άλλο τα πιστωτικά ιδρύματα χρησιμοποιούν ως τύπο συναλλαγής την περιγραφή «Ανάληψη μετρητών» παρόλο που δεν λαμβάνει χώρα πραγματική ανάληψη μετρητών. Επισημαίνεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι μαζί με την επίμαχη συναλλαγή δεν έγιναν άλλες συναλλαγές προσκομίζοντας εκτύπωση μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της Εθνικής Τράπεζας δεν γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο καθώς το στοιχείο αυτό δεν αποτελεί επίσημη βεβαίωση. Ακόμα και στην περίπτωση που το εν λόγω στοιχείο γινόταν δεκτό δεν αναφέρεται σε αυτό ότι η ανάληψη πραγματοποιήθηκε σε μετρητά και ότι το ποσό δεν μεταφέρθηκε σε άλλο λογαριασμό ή ότι δεν αναλήφθηκε με έκδοση επιταγής.

-για την ανάληψη του ποσού των **10.000,00 ευρώ** την 26/06/2009 από το τραπεζικό παραστατικό ανάληψης δεν προκύπτει στο πεδίο «Ανάλυση μετρητών», η ανάλυση των χαρτονομισμάτων. Τονίζεται ότι σε πολλές περιπτώσεις μεταφορών χρηματικών ποσών από ένα λογαριασμό σε άλλο τα πιστωτικά ιδρύματα χρησιμοποιούν ως τύπο συναλλαγής την περιγραφή «Ανάληψη μετρητών» παρόλο που δεν λαμβάνει χώρα πραγματική ανάληψη μετρητών.

-για την ανάληψη του ποσού των **5.000,00 ευρώ** την 29/07/2009 από το τραπεζικό παραστατικό ανάληψης που προσκομίσθηκε δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ή κάποιος από τους συνδικαιούχους του χρεωθέντος λογαριασμού έλαβε χρήματα σε μετρητά καθώς το παραστατικό δεν φέρει υπογραφή αυτών.

Συνεπώς ως προς τις τρεις ανωτέρω αναλήψεις δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ενώ οι λοιπές λαμβάνονται υπόψη ως αναλήψεις που μπορούν να χρησιμοποιηθούν από αυτή και τους λοιπούς συνδικαιούχους για μεταγενέστερη επανακατάθεση.

Θέση Δ.Ε.Δ.: στο με αριθμ. πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. Δεδομένου ότι για την ανάληψη ποσού **10.000,00 ευρώ**, προκύπτει ότι :

- ως αιτιολογία κίνησης στα προσκομισθέντα τραπεζικά έγγραφα αναφέρεται η «ανάληψη μετρητών»,
 - η ανάληψη έχει πραγματοποιηθεί από τους συνδικαιούχους του λογαριασμού,
 - από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) βάσει της Α.Υ.Ο./2015, δεν αναφέρεται κίνηση μεταφοράς ή ανάληψης μέσω επιταγής,(σχετ.5κ)
 - από τον έλεγχο δεν αποδείχθηκε ότι οι εν λόγω αναλήψεις έγιναν με διαφορετικό τρόπο από αυτό που αναφέρεται στα τραπεζικά παραστατικά στο Ειδικό Λογισμικό,
- ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **γίνεται δεκτός**, ενώ για τις αναλήψεις των ποσών 20.000,00 ευρώ και 5.000,00 ευρώ δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία για το πρόσωπο που έκανε την ανάληψη. Συνεπώς οι λοιπές επικαλούμενες αναλήψεις πλην των 20.000,00 ευρώ και 5.000,00 ευρώ δύναται να συμπεριληφθούν στον **πίνακα Β** και να επαναπροσδιορισθεί η δυνατότητα επανακατάθεσής τους.

4.Σχετικά με τις καταθέσεις πελατών της εταιρείας με επωνυμία σε προσωπικούς λογαριασμούς (σχετικ.19)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα προκειμένου οι παρακάτω καταθέσεις που εμφανίζονται στον ΠΙΝΑΚΑ Β να μην ληφθούν υπόψη ως επανακαταθέσεις και αφαιρεθούν από το σύνολο των μετρητών που είχε στη διάθεσή της για επανακατάθεση υποστηρίζει ότι προέρχονται από πελάτες της εταιρείας στην οποία είναι μέτοχος και Διευθύνων Σύμβουλος :

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΙΝΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ
.....			24/5/2009	κατάθεση	1.900,00
.....			29/5/2009	κατάθεση	1.100,00
.....			8/10/2009	κατάθεση	864,01

.....	.....	.....	23/11/2009	κατάθεση	603,44
.....	.....	.....	19/2/2010	κατάθεση	272,19
.....	.....	.....	26/2/2010	κατάθεση	200,00
.....	.....	.....	26/5/2010	κατάθεση/έναντι λογαριασμού	5.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					9.939,64

Ο έλεγχος **αποδέχεται** τους ισχυρισμούς και δεν λαμβάνει υπόψη όσες από τις ανωτέρω καταθέσεις εμφανίζονται στον Πίνακα Β, ως επανακαταθέσεις, καθώς από τα αποδεικτικά στοιχεία σε συνδυασμό με τις καταστάσεις του άρθρου 20 παρ.1 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) που υποβλήθηκαν από την εταιρεία της οποίας η προσφεύγουσα είναι μέτοχος και διευθύνων σύμβουλος προκύπτει ότι:

α) υφίσταται επαγγελματική σχέση μεταξύ των πελατών που πραγματοποίησαν τις καταθέσεις και της ανωτέρω εταιρείας β) ο λογαριασμός του κάθε πελάτη (αναλυτικό καθολικό) πιστώθηκε με το ποσό της κατάθεσης στις σχετικές ημερομηνίες και γ) εκδόθηκαν και καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας οι σχετικές αποδείξεις είσπραξης.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και όσες από τις ανωτέρω καταθέσεις εμφανίζονται στον ΠΙΝΑΚΑ Β δεν λαμβάνονται υπόψη ως επανακαταθέσεις. Οι εν λόγω συναλλαγές που έγιναν για λογαριασμό της εταιρείας σε προσωπικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, δεδομένου ότι δεν προκύπτει ότι τα εν λόγω ποσά μεταφέρθηκαν στην εταιρεία την ίδια ημερομηνία, δύναται να αφορούν άλλη φορολογία γεγονότος που αποτελεί αντικείμενο ελέγχου του νομικού πρόσωπου, εν προκειμένω της ημεδαπής εταιρείας ΑΦΜ

5.Σχετικά με τις μεταφορές χρηματικών ποσών από τους λογαριασμούς όψεως των εταιρειών και σε προσωπικούς λογαριασμούς (σχετικ.20)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα προκειμένου οι παρακάτω καταθέσεις που εμφανίζονται στον ΠΙΝΑΚΑ Β να μην ληφθούν υπόψη ως επανακαταθέσεις και αφαιρεθούν από το σύνολο των μετρητών που είχε στη διάθεσή της για επανακατάθεση υποστηρίζει ότι προέρχονται από μεταφορά από λογαριασμούς όψεως των εταιρειών και στην οποία είναι μέτοχος και Διευθύνων Σύμβουλος :

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΙΝΗΣΗ	ΠΟΣΟ
-----------	---------	---------	------------	------------	--------	------

7781	.....	.....	..... ..... ..... .....	29/12/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	20.000,00 (1)
7919	.....	.....	..... ..... ..... .....	11/2/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00
7970	.....	.....	..... ..... ..... .....	1/3/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	4.000,00
8494	.....	.....	..... ..... ..... .....	30/7/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.000,00
ΣΥΝΟΛΟ						64.000,00

Ως προς την κατάθεση ποσού 20.000,00 ευρώ την 29/12/2009 προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό ανάληψης από τον υπ' αριθμ..... λογαριασμό όψεως της εταιρείας ποσού 32.500,00 ευρώ και τραπεζικό παραστατικό κατάθεσης της ίδιας ημερομηνίας στην ίδια τράπεζα 20.000,00 ευρώ. Περαιτέρω δεν τέθηκε στην διάθεση του ελέγχου ημερολογιακή εγγραφή από τα επίσημα βιβλία της ανωτέρω εταιρείας, ούτε κίνηση δοσοληπτικού λογαριασμού ώστε να προκύπτει συσχέτιση μεταξύ του αναληφθέντος ποσού από τον λογαριασμό όψεως της ανωτέρω εταιρείας και της υπό κρίση κατάθεσης, ως εκ τούτου η εν λόγω κατάθεση λαμβάνεται ως επανακατάθεση.

Για τις λοιπές μεταφορές χρηματικών ποσών **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας .

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, οι ανωτέρω καταθέσεις **πλην της κατάθεσης ποσού 20.000,00 ευρώ** για την οποία δεν αποδεικνύεται συσχέτιση ως ανωτέρω ανέφερε ο έλεγχος, δεν θεωρούνται επανακαταθέσεις και **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας καθώς από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι οι εν λόγω καταθέσεις δεν αποτελούν επανακαταθέσεις, ως αρχικώς κρίθηκε από τον έλεγχο, αλλά μεταφορές από λογαριασμούς των εταιρειών και στις οποίες η προσφεύγουσα είναι μέτοχος και Διευθύνων Σύμβουλος ως εμφανίζεται κατωτέρω:

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΙΝΗΣΗ	ΠΟΣΟ
				11/2/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00

.....	.....	.....	....., ....., .....	11/2/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00
.....	.....	.....	....., ....., .....	1/3/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	4.000,00
.....	.....	.....	....., ....., .....	1/3/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	4.000,00
.....	.....	.....	....., ....., .....	30/7/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00
.....	.....	.....	....., ....., .....	30/7/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30.000,00

Επισημαίνεται ότι οι εν λόγω συναλλαγές δύναται να αφορούν άλλη φορολογία γεγονός που αποτελεί αντικείμενο ελέγχου των εν λόγω νομικών προσώπων, ΑΦΜ και, ΑΦΜ

Β)Ως προς τον ισχυρισμό περί επιστροφής δανείου (σχετική η 413 τραπεζική πίστωση)

Σχετικά με την υπ' αριθμ. 413 τραπεζική πίστωση ποσού 3.300,00 ευρώ (σχετικ.έγγραφα 3 α-δ)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από επιστροφή χρημάτων που είχαν δοθεί στην κα του, υπάλληλο της εταιρείας, ως διευκόλυνσή της για να μην χρειαστεί να μεταβεί στη Τράπεζα. Το ποσό αυτό είχε αναλάβει από τραπεζικό λογαριασμό της ο σύζυγος της προσφεύγουσας κατόπιν εξουσιοδότησης από την

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι αποδεικνύονται από τα προσκομισθέντα στοιχεία (αποδεικτικό κατάθεσης, αποδεικτικό ανάληψης, εξουσιοδότηση, υπεύθυνη δήλωση, πίνακας προσωπικού), ως εκ τούτου η υπό κρίση τραπεζική πίστωση δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας, ωστόσο θα αφαιρεθεί από τα μετρητά που είχε στην διάθεσή της για μεταγενέστερη επανακατάθεση καθώς τα χρήματα αυτά είχαν αρχικώς δοθεί από την προσφεύγουσα στην σε μετρητά.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου το ως άνω ποσό σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017, δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας καθώς είναι γνωστή η προέλευσή του, ωστόσο μέχρι την επιστροφή του ποσού αυτού (20/12/2012), η δυνατότητα επανακατάθεσης μετρητών που είχε στην διάθεσή της θα περιορισθεί ισόποσα (βλ. παρακάτω τελικό ΠΙΝΑΚΑ Β).

Κατόπιν των ανωτέρω ο **πίνακας Β** ως προς την δυνατότητα επανακατάθεσης διαμορφώνεται ως εξής:

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΗΜΕΡ.	ΚΙΝΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗ- ΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ- ΣΗΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΚΑΙ ΔΕΔ	ΣΧΕΤΙΚΑ
*****	*****	*****	05/06/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15.000,00		15.000,00	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ (Α) ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΌ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ 4α- στ
*****	*****	*****	26/06/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00		25.000,00	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ (Α) ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΌ ΔΕΔ 4α- στ
*****	*****	*****	27/07/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00		45.000,00	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ (Α) ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΌ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ 4α- στ
*****	*****	*****	03/08/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	5.000,00		50.000,00	
*****	*****	*****	27/08/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	5.000,00		55.000,00	
*****	*****	*****	31/08/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00		65.000,00	
*****	*****	*****	06/10/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00		75.000,00	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ (Α) ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΌ ΔΕΔ 4α- στ
*****	*****	*****	08/10/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ- ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ		864,01	75.000,00	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ 19
*****	*****	*****	27/10/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00		95.000,00	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΌ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ 4α- στ
*****	*****	*****	29/10/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		4.000,00	91.000,00	
*****	*****	*****	10/11/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		200,00	90.800,00	
*****	*****	*****	11/11/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.050,00	89.750,00	
*****	*****	*****	23/11/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ- ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ		603,44	89.750,00	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΌ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ 19

*****	*****	*****	14/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	15.000,00		104.750,00	
*****	*****	*****	17/12/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.500,00	103.250,00	
*****	*****	*****	18/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	40.000,00		143.250,00	
*****	*****	*****	23/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ	12.000,00		155.250,00	
*****	*****	*****	29/12/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		5.000,00	150.250,00	
*****	*****	*****	29/12/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		20.000,00	130.250,00	
*****	*****	*****	31/12/2009	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		3.062,48	127.187,52	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ
*****	*****	*****	20/01/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.056,00	126.131,52	
*****	*****	*****	29/01/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	25.000,00		151.131,52	
*****	*****	*****	11/02/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ- ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ		10.000,00	151.131,52	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ 20
*****	*****	*****	19/02/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ- ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ		272,19	151.131,52	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ 19
*****	*****	*****	26/02/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ- ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ		200,00	151.131,52	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΕΔ 19
*****	*****	*****	01/03/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ- ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ		4.000,00	151.131,52	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΕΔ 20
*****	*****	*****	19/03/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00		181.131,52	
*****	*****	*****	29/03/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	60.000,00		241.131,52	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΔΕΔ 4α- στ

*****	*****	*****	26/05/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ- ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ		5.000,00	241.131,52	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΕΔ 19
*****	*****	*****	27/05/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		10.000,00	231.131,52	ΔΕΝ ΕΙΧΕ ΣΥΜΠΕΡΙΛΗΦ ΘΕΙ ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ
*****	*****	*****	30/07/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ- ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ		30.000,00	231.131,52	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ 20
*****	*****	*****	05/08/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		395,00	230.736,52	
*****	*****	*****	05/08/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.100,00	229.636,52	
*****	*****	*****	24/09/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		100,00	229.536,52	
*****	*****	*****	22/10/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00		239.536,52	
*****	*****	*****	16/11/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		2.000,00	237.536,52	
*****	*****	*****	16/11/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		400,00	237.136,52	
*****	*****	*****	16/12/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00		267.136,52	
*****	*****	*****	21/12/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	18.000,00		285.136,52	
*****	*****	*****	21/12/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00		305.136,52	
*****	*****	*****	31/12/2010	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		24.637,07	280.499,45	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ
*****	*****	*****	04/03/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	15.000,00		295.499,45	
*****	*****	*****	05/05/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	7.000,00		302.499,45	

.....	.....	.....	06/10/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00		312.499,45	
.....	.....	.....	31/12/2011	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		14.252,04	298.247,41	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΕΔ
.....	.....	.....	01/01/2012	..... .....		3.300,00	294.947,41	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Β ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ
.....	.....	.....	17/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		56.000,00	238.947,41	
.....	.....	.....	03/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		70.000,00	168.947,41	
.....	.....	.....	06/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		115.000,00	53.947,41	
.....	.....	.....	20/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		29.980,00	23.967,41	
.....	.....	.....	27/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		30.000,00	-6.032,59	
-	-	-	31/12/2012	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		16.141,52	-22.174,11	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ Α ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι η προσφεύγουσα και οι συνδικαιούχοι δεν είχαν δυνατότητα επανακατάθεσης των ποσών που εμφανίζονται από τις 27/12/2012 καθώς επίσης δεν είχαν την δυνατότητα καταβολής των δαπανών διαβίωσης του οικ. έτος 2013.

Κατόπιν των ανωτέρω οι αναιτιολόγητες πιστώσεις που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση για κάθε χρήση είναι οι κάτωθι :

ΧΡΗΣΗ	ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕ Σ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΩΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑ Ν ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΚΑΙ ΔΕΔ	ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕ Σ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
2011	5.000,00	1.666,67	5.000,00	0,00	0,00
2012	56.444,23	14.111,06	56.444,23	0,00	0,00
	115.000,00	28.750,00	115.000,00	0,00	0,00
	3.300,00	825	3.300,00	0,00	0,00
	29.980,00	7.495,00	29.980,00	0,00	0,00

	30.000,00	7.500,00	23.967,41	6.032,59	1.508,15
ΣΥΝΟΛΟ 2012	234.724,23	58.681,06	228.691,64	6.032,59	1.508,15
ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ 31/12/2012				16.141,52	4.035,38
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ 2012	234.724,23	58.681,06	228.691,64	22.174,11	5.543,53

(1) Ως τελικό πίνακα Β

Επειδή με το άρθρο 49 παρ.1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17.Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, **ως εξής :**

α)την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, και της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,

α)την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, και της υπ'αριθμ...../2017

Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικονομικό έτος 2013

Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	23.132,09	0,00	23.132,09	0,00	23.132,09	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		59.244,94		117.926,00		64.788,47	5.543,53
Συνολικό εισόδημα	23.132,09	59.244,94	23.132,09	117.926,00	23.132,09	64.788,47	5.543,53
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	23.132,09	59.244,94	23.132,09	117.926,00	23.132,09	64.788,47	5.543,53

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορ ά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜ Α	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜ Α	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜ Α	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	Εισόδημα	23.132,09	2.503,02	23.132,09	2.503,02	23.132,09	2.503,02	0,00
	Μείωση φόρου		294,23		294,23		294,23	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		2.208,79		2.208,79		2.208,79	0,00
	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ							
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	59.244,94	16.133,08	117.926,00	39.590,40	64.788,47	18.335,39	2.202,31
	Μείωση φόρου		595,82		595,82		595,82	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		15.537,26		38.994,58		17.739,57	2.202,31
	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			1.473,65		1.473,65		1.473,65	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			19.219,70		42.677,02		21.422,01	2.202,31

Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ						
1.φορος που παρακρατήθηκε						
1(α)Κινητές αξίες	0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες	2.503,02		2.503,02		2.503,02	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα						
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00		0,00		0,00	
β)ειδικών περιπτώσεων	0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων	2.503,02		2.503,02		2.503,02	
Υπόλοιπο φόρου	16.716,68		40.174,00		18.918,99	2.202,31
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						0,00
Πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου	3.009,00		3.009,00		3.009,00	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (108%) (1)			25.333,91		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1α του ν.4174/2013 10% (1)					220,23	220,23
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53Χ 0,73%=38,69%) (1)					852,07	852,07
Σύνολο κεφαλαίου Δ	3.009,00	0,00	28.342,91		4.081,30	1.072,30
Γενικό Σύνολο	19.725,68		68.516,91		23.000,29	3.274,61
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	19.725,68		68.516,91		23.000,29	3.274,61

(1) Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017 (ποσοστό πρόσθετου φόρου 48,69% αντί 108% των άρθρων 1και 2 του ν.2523/1997), ως επιεικέστερη.

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		23.132,09	59.244,94	23.132,09	117.926,00	23.132,09	64.788,47	0,00	5.543,53
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ. ΠΟΣΑ		5.958,81	254.299,79	5.958,81	254.299,79	5.958,81	254.299,79	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ		662,08	101.921,58	662,08	101.921,58	662,08	101.921,58	0,00	0,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		29.752,98	415.466,31	29.752,98	474.147,37	29.752,98	421.009,84	0,00	5.543,53
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		2%	4%	2%	4%	2%	4%		
ΕΙΣΦΟΡΑ		595,06	16.618,65	595,06	18.965,89	595,06	16.840,39	0,00	221,74
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 108%	(1)			0,00	2.535,02	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1α του ν.4174/2013 0%	(1)					0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					0,00	85,79	0,00	85,79
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		595,06	16.618,65	595,06	21.500,92	595,06	16.926,19	0,00	307,53

1) Σημείωση για την επιβολή πρόσθετης εισφοράς επί της ως άνω διαφοράς, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017 (ποσοστό πρόσθετου φόρου 38,69% αντί 108% των άρθρων 1, 2 και 3 του ν.2523/1997), ως επεικέστερη.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της .